

# CONTABILIDAD DE **costos**

Unidad autoformativa N° 6

SISTEMAS DE  
CONTABILIDAD DE  
COSTOS



**SENA**

División de Programación Didáctica

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA  
Subdirección General de Operaciones  
División de Programación Didáctica  
Bogotá - Colombia  
Febrero de 1978



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons  
Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0  
Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

C O N T A B I L I D A D D E C O S T O S

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Unidad Autoformativa No. 6

"Prohibida la reproducción total o parcial de este documento  
sin la autorización expresa del SENA".

## CONTENIDO

I. AUTOPRUEBA DE AVANCE

II. OBJETIVOS

A. Terminal

B. Intermedios

III. INTRODUCCION

IV. DESARROLLO

A. Definición

B. Etapas

1. Recolección de datos

2. Clasificación

3. Análisis

4. Aplicación

C. Ventajas y Desventajas

D. Clases de Sistemas de costos

1. Según el tipo de producción

2. Según el tiempo

V. AUTOPRUEBA FINAL

VI. RESPUESTAS AUTOPRUEBA FINAL

VII. BIBLIOGRAFIA

## I. AUTOPRUEBA DE AVANCE

A continuación estudiaremos los Sistemas de Contabilidad de Costos. Si usted ya los conoce no es necesario que estudie esta Unidad, y puede continuar con la número 7. En caso contrario debe comenzar el estudio de ésta, que comienza en la próxima página.

Para medir sus conocimientos sobre los sistemas de Contabilidad de Costos, trate de responder la prueba que aparece en la página 16.



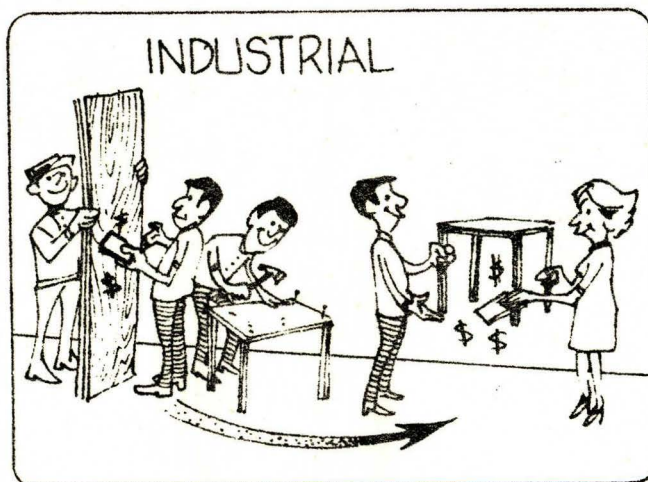
## OBJETIVOS

- A. *Terminal.* Al terminar el estudio de esta Unidad el estudiante estará en capacidad de explicar por escrito la diferencia entre los diversos Sistemas de Costos, así como sus ventajas y desventajas.
- B. *Intermedios.* Al terminar el estudio de esta Unidad, el alumno estará en capacidad de:
1. Explicar por escrito la diferencia entre los diferentes Sistemas de Contabilidad de Costos.
  2. Explicar por escrito y dar ejemplos de la aplicación que cada uno de esos sistemas tiene en una Empresa.
  3. Explicar de manera general, en forma escrita, como opera cada Sistema de Contabilidad de Costos.

### III. INTRODUCCION

Usted recordará la diferencia entre una Empresa INDUSTRIAL y una COMERCIAL: la primera PRODUCE artículos o manufacturas mientras que la segunda simplemente comercia con ellos.

La Empresa INDUSTRIAL tiene 3 funciones básicas, que repasaremos con un gráfico de la Unidad No. 1:



### COMPRAR - PRODUCIR - VENDER

Aunque la función de PRODUCIR no puede concebirse independientemente de las otras, es esencial.

La Contabilidad de Costos se ubica en la PRODUCCION, y nos permite tomar una base para medir el ingreso, planear las utilidades, ejercer control y tomar decisiones.

Como no todas las Empresas utilizan los mismos materiales ni tienen los mismos procesos de producción, tampoco tendrán los mismos Costos, lo que además les exige adoptar diferentes sistemas de Contabilidad.

El sistema de Contabilidad de Costos que deberá aplicarse depende entonces de la naturaleza de las actividades de Producción.

Estos sistemas constituyen el tema de la presente Unidad, y no presentarán para usted mayor dificultad pues a lo largo de las anteriores unidades se ha venido formando un concepto claro de la naturaleza de la Contabilidad de Costos.

Adelante, entonces.

#### IV. DESARROLLO

##### A. Definición

Contabilidad de Costos, en el sentido más amplio, es cualquier procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta hacer algo.

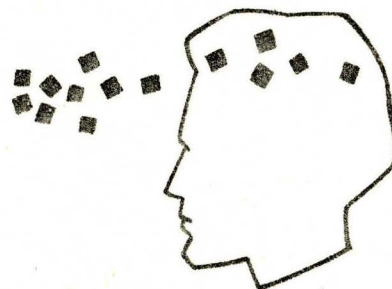
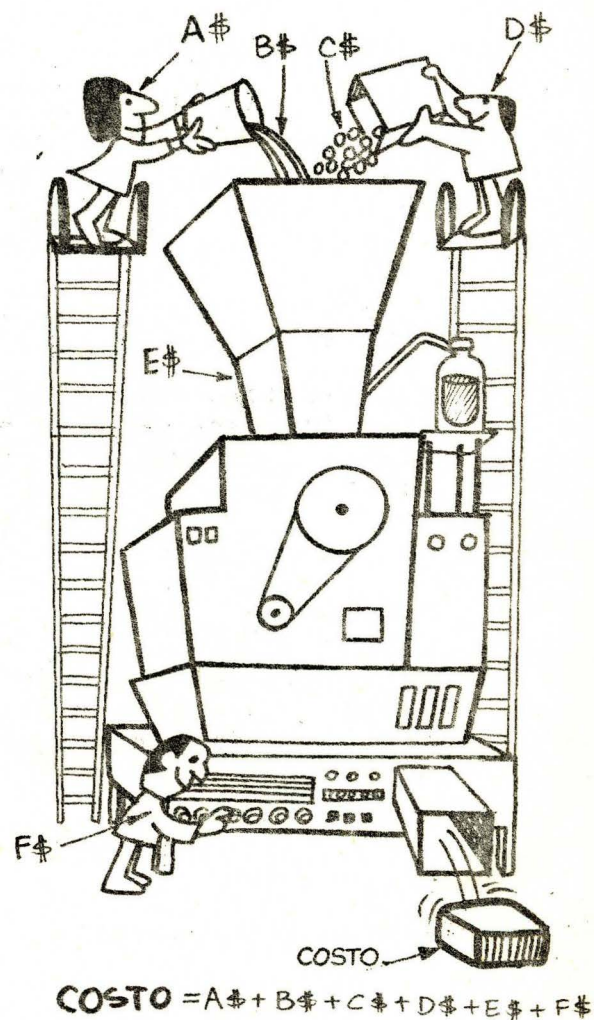
Aunque la Contabilidad de Costos también se aplica a procesos administrativos (planeamiento, Control, etc.) el campo donde más se ha desarrollado es el de la PRODUCCION, para determinar el Costo de fabricación o manufactura de los productos de las Empresas Industriales.

##### B. Etapas

Todo Sistema de Costos debe seguir ordenadamente una serie de pasos:

##### 1. Recolección de Datos

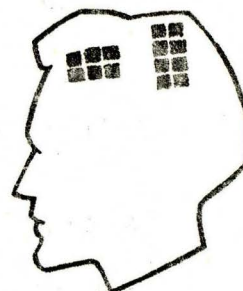
Se deben recolectar todos los datos que pueden suministrar los encargados de llevar a cabo la producción.





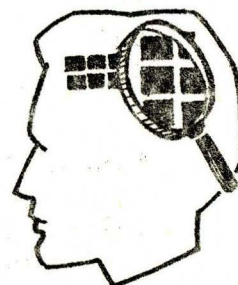
## 2. Clasificación

Consiste en distinguir entre sí y separar los datos de acuerdo al sistema desarrollado.



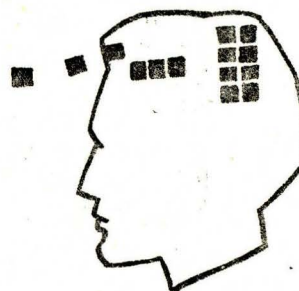
## 3. Análisis

Estudio concienzudo de lo observado, para definir políticas, planear, controlar y tomar decisiones.



## 4. Aplicación

Establecer el Costo de los productos fabricados y determinar el precio de venta de los mismos.



## C. *Ventajas y Desventajas*

Son, naturalmente, mayores las ventajas que las desventajas de los Sistemas de Costos.

Veamos unas y otras:

# VENTAJAS:

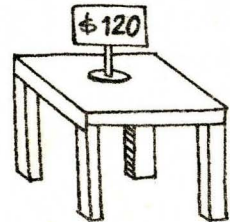
7

## LA CONTABILIDAD DE COSTOS:

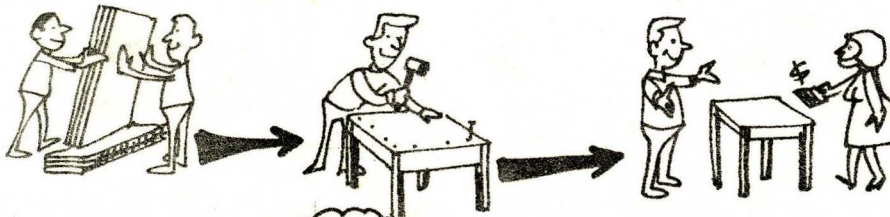
a. Permite una información periódica más frecuente sobre la posición financiera de la Empresa.



b. Permite conocer el costo de cada unidad producida.



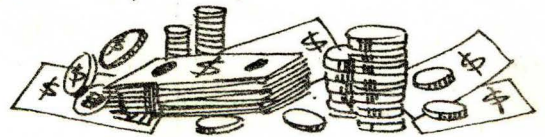
c. Facilita la adecuada coordinación entre las políticas de compra, Producción y Venta.



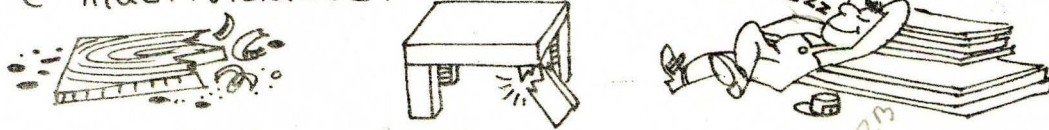
d. Permite planear racionalmente las utilidades.



e. Facilita la elaboración de presupuestos.



f. Ayuda a la localización de desperdicios, deficiencias e inactividades.

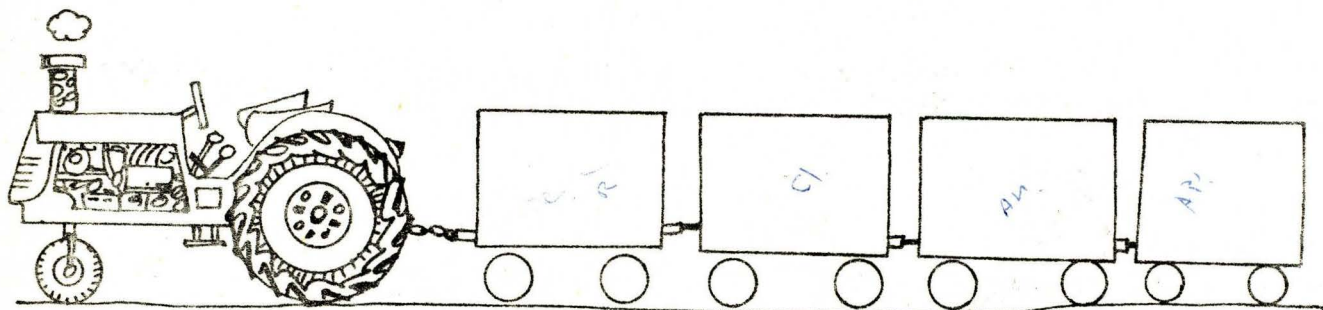


# DESVENTAJAS:

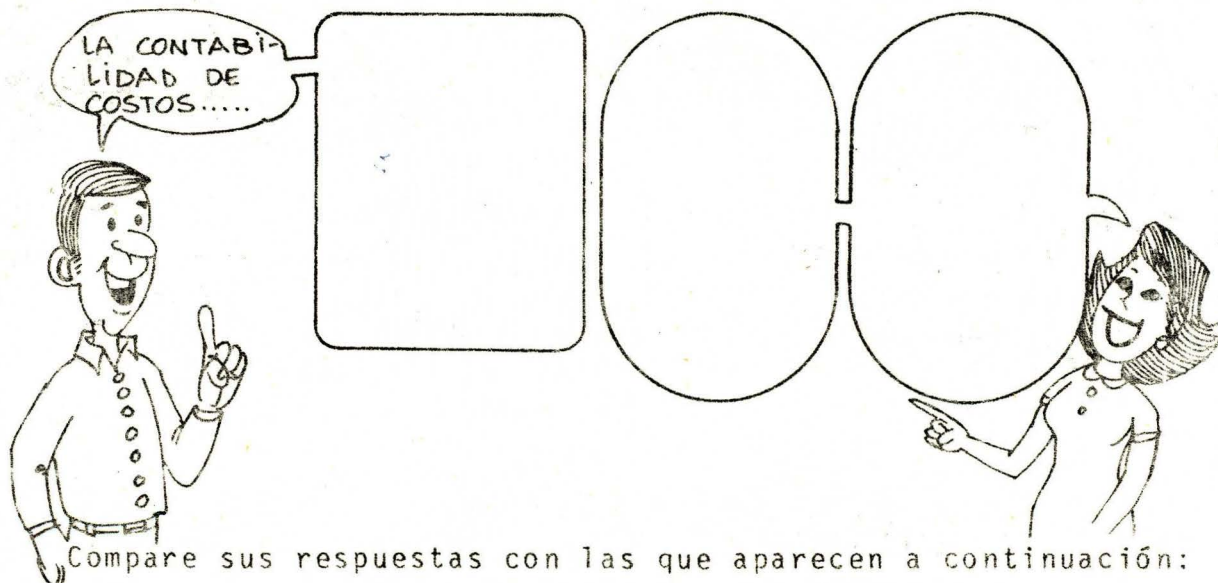
- Puede sintetizarse en una sola: Su propio Costo. Es decir; el costo del personal, equipo de oficina, papelería, trámites administrativos, etc, que implica llevar una contabilidad de Costos.

Hemos estudiado hasta aquí algunos asuntos generales sobre; la Contabilidad de Costos. Antes de continuar, es conveniente que practique lo que ha aprendido, para lo cual puede hacer los siguientes ejercicios:

- a. Todo Sistema de Costos debe seguir 4 pasos en determinado orden. Colóque uno en cada carro comenzando por la izquierda.



- b. Escriba en cada globo una ventaja de los sistemas de Contabilidad de Costos.



Compare sus respuestas con las que aparecen a continuación:

- Recolección de Datos- Clasificación- Análisis- Aplicación.
- Usted debió escribir 3 de estas ventajas.

-Permite una información periódica más frecuente sobre la posición financiera de la Empresa.

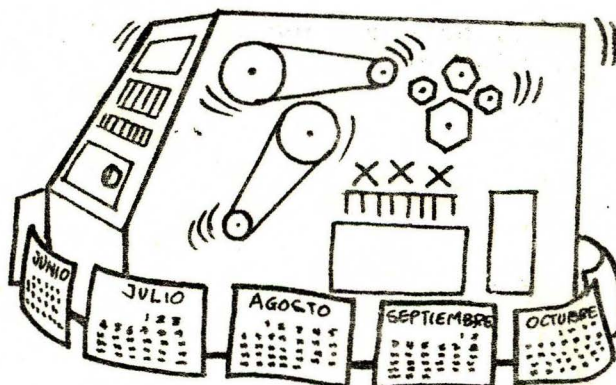
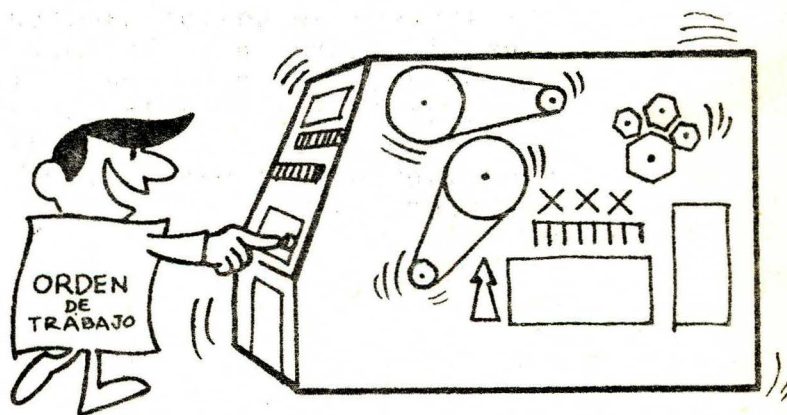


- Permite conocer el Costo de cada Unidad Producida.
- Facilita la coordinación entre Compra, Producción y Venta.
- Permite planear las utilidades.
- Facilita la elaboración de Presupuestos.
- Ayuda a localizar desperdicios deficiencias e inactividades.

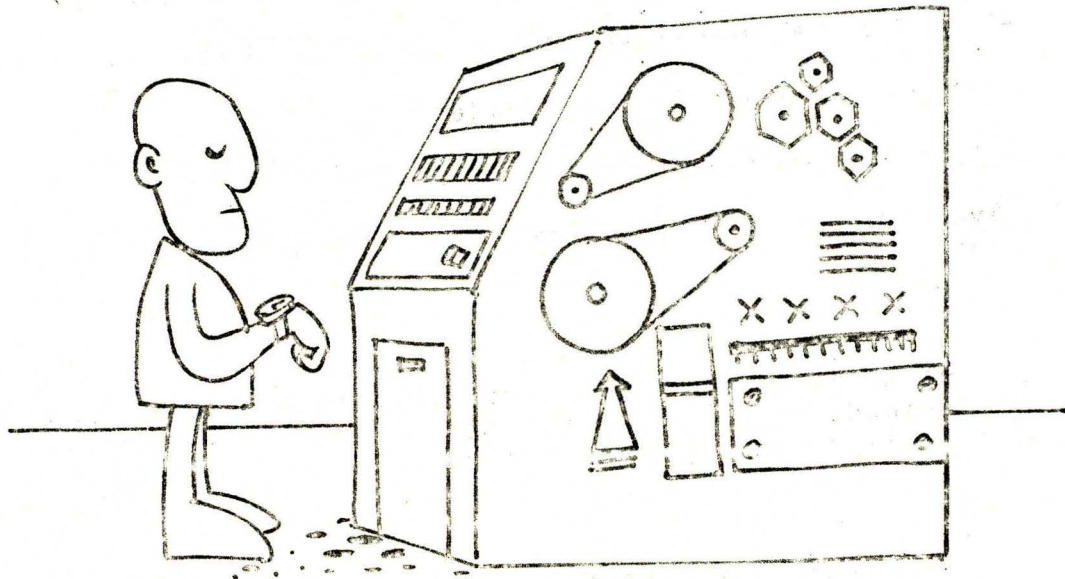
Si sus respuestas han estado correctas, va entendiendo el tema de esta Unidad. Ahora vamos a continuar con él, estudiando las clases de Sistemas de Costos existentes.

#### D. Clases de Sistemas de Costos

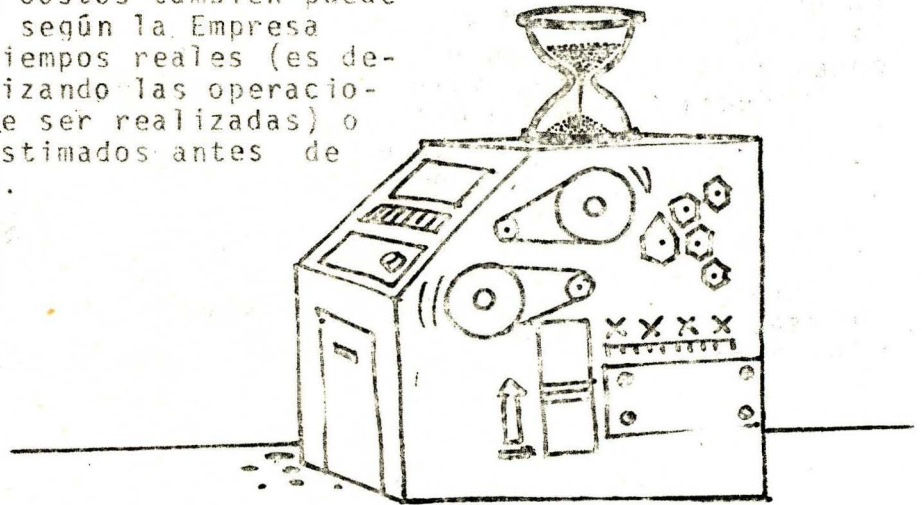
En unas Empresas Industriales la Producción se hace por Ordenes de Trabajo: el volumen de Producción depende del número de estas órdenes. En otras Empresas Industriales, por el contrario, se tiene un ritmo de trabajo permanente, es decir, existe ya un proceso de producción. Cada una de estas Empresas necesitará un Sistema de Costos diferente.



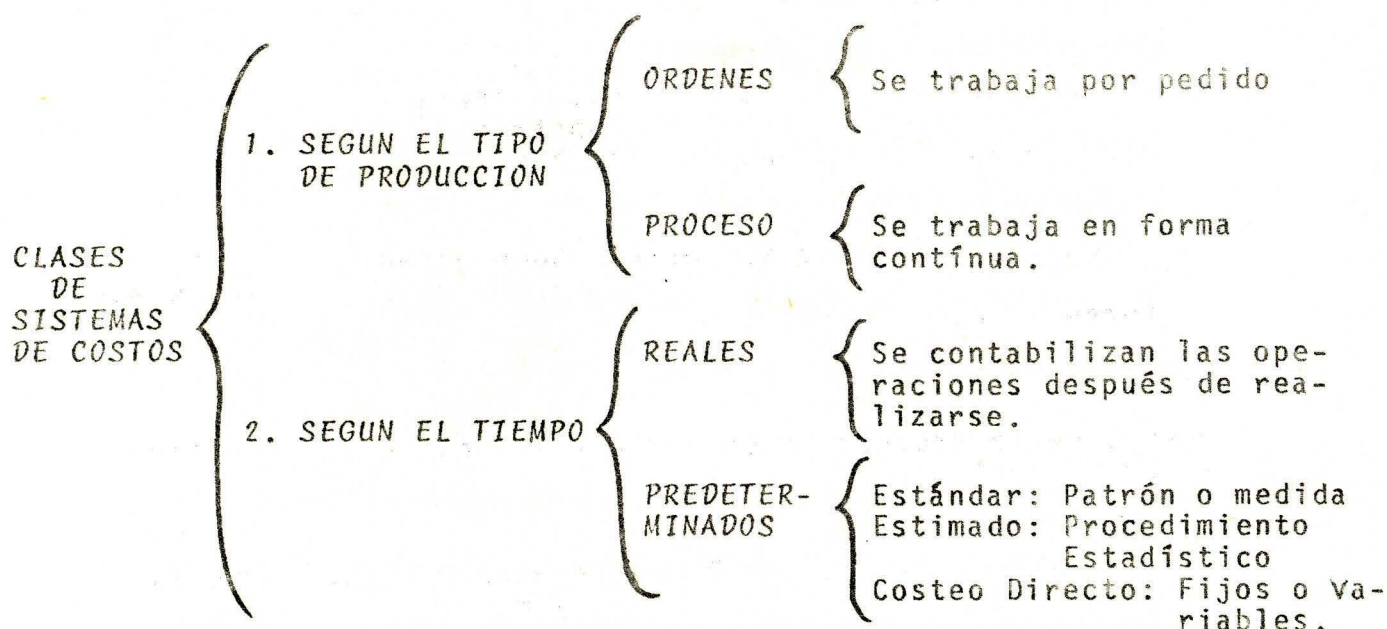




El sistema de Costos también puede ser diferente según la Empresa trabaje con tiempos reales (es decir, contabilizando las operaciones después de ser realizadas) o con tiempos estimados antes de la Producción.

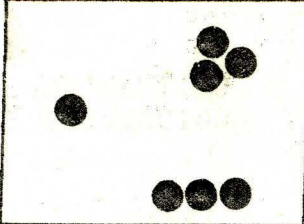
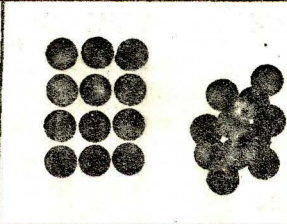
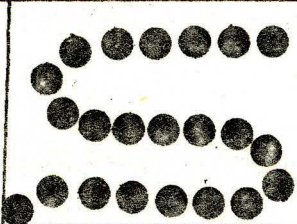


Puesto que usted ha comprendido esta pequeña explicación, entenderá muy bien este cuadro que la resume:



Ahora estudiaremos cada uno con un poco más de extensión.

1. Según el tipo de Producción. En general podemos clasificar la Producción por Ordenes y por Procesos en 3 grupos:

		
A. PRODUCCION POR UNIDADES Y EN SERIES PEQUEÑAS	B. PRODUCCION EN SERIE Y EN MASA.	C. PRODUCCION POR PROCESOS.

- a. Usted comprenderá mejor este tipo de Producción si analizamos algunas modalidades:

- Unidades simples contra pedido: Aquí encontrará usted una gran cantidad de Empresas que trabajan "a medida", como casas de modas, sastrerías y joyerías.

- Unidades técnicamente complejas: Aquí se encuentran las Empresas fabricantes de automóviles y aviones.
- Grandes equipos por etapas: Están representados por la construcción de inmuebles, carreteras y los productos prefabricados.
- Producción en pequeñas series: Como ejemplo de este grupo encontramos los motores y las imprentas.

b. Dentro de la Producción en serie y en masa podemos citar algunas modalidades:

- En grandes series, de tipo cadena de montaje, como las fábricas de lámparas y bicicletas.
- Producción en Masa: Es una producción de elementos simples en grandes cantidades. Ejemplo: tornillos, resortes.

c. La Producción por procesos, a su vez, puede ser de diferentes tipos:

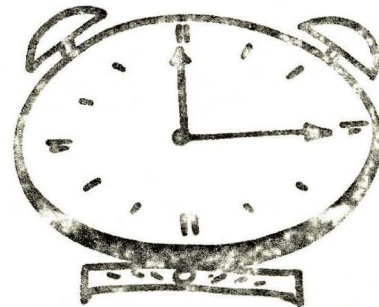
- Por Proceso, combinada con la preparación del producto fabricado en serie: la producción de conjuntos que se montan con ayuda de elementos producidos en continuo. Muchas Empresas de alimentos producen en continuo el o los productos principales que aprovisionan las cadenas de empaque que trabajan en serie. Ejemplo: de ellas son las fábricas de galletas, chocolates, pasteles, etc.
- Procesos de Productos químicos en serie: Se da en la producción de un compuesto químico dado que requiere varias etapas de síntesis y se utiliza un producto intermedio.



- Producción continua: Se encuentra básicamente en la refinería del petróleo.

2. Según el Tiempo Como se dijo en una página anterior, los Costos pueden determinarse antes o después del proceso de producción.

Si se toman Costos que ya se conocen porque ya se ha incurrido en ellos en la producción, podemos decir que estamos trabajando con Costos REALES.



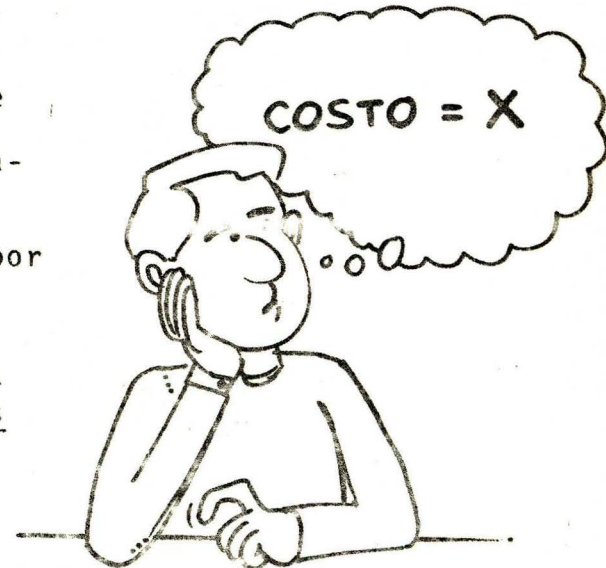
Pero también pueden determinarse sin conocer los Costos de Producción, es decir, antes del proceso productivo. Son los Costos PREDETERMINADOS, los cuales han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los Costos Reales.

Dado que los Reales se conocen simplemente reseñando los Costos durante el Proceso de Producción, no nos extenderemos en su estudio.

Los predeterminados si ocuparan nuestra atención, porque puede calcularse en diversas maneras.

a. Sistema de Costos Estimados. Se

determinan los Costos de una manera general, basada esencialmente en las experiencias de quien los estima y modificada por cierta anticipación también personal, de las condiciones y Costos de Producción futuros. Como puede verse, no es un sistema preciso y acarrea los riesgos que conlleva la apreciación subjetiva.



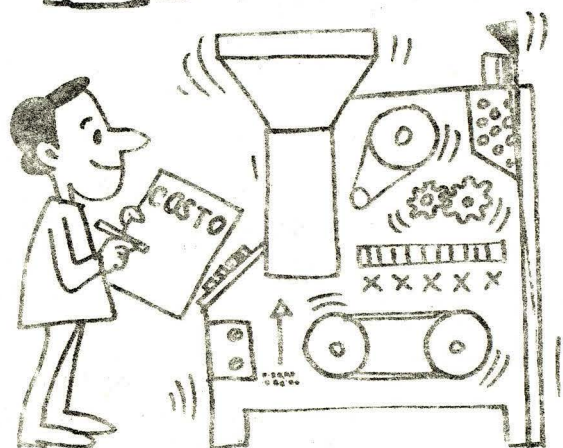


b. Sistema de Costos Estándar.

Son científicamente elaborados en base a estudios cuidadosos de ingeniería. Por lo tanto estos Costos así predeterminados nos dan el patrón o modelo de lo que serán los Costos futuros si la producción se hace dentro de las mismas condiciones en que se daba al tomar los datos.



c. Costeo Directo. Los Costos de Producción se incorporan al Costo del Producto a medida que este se elabora. Al pasar por el Departamento de Producción el artículo absorbe todos los Costos de Producción: directos, indirectos, fijos y variables, y así se puede determinar su precio de venta.

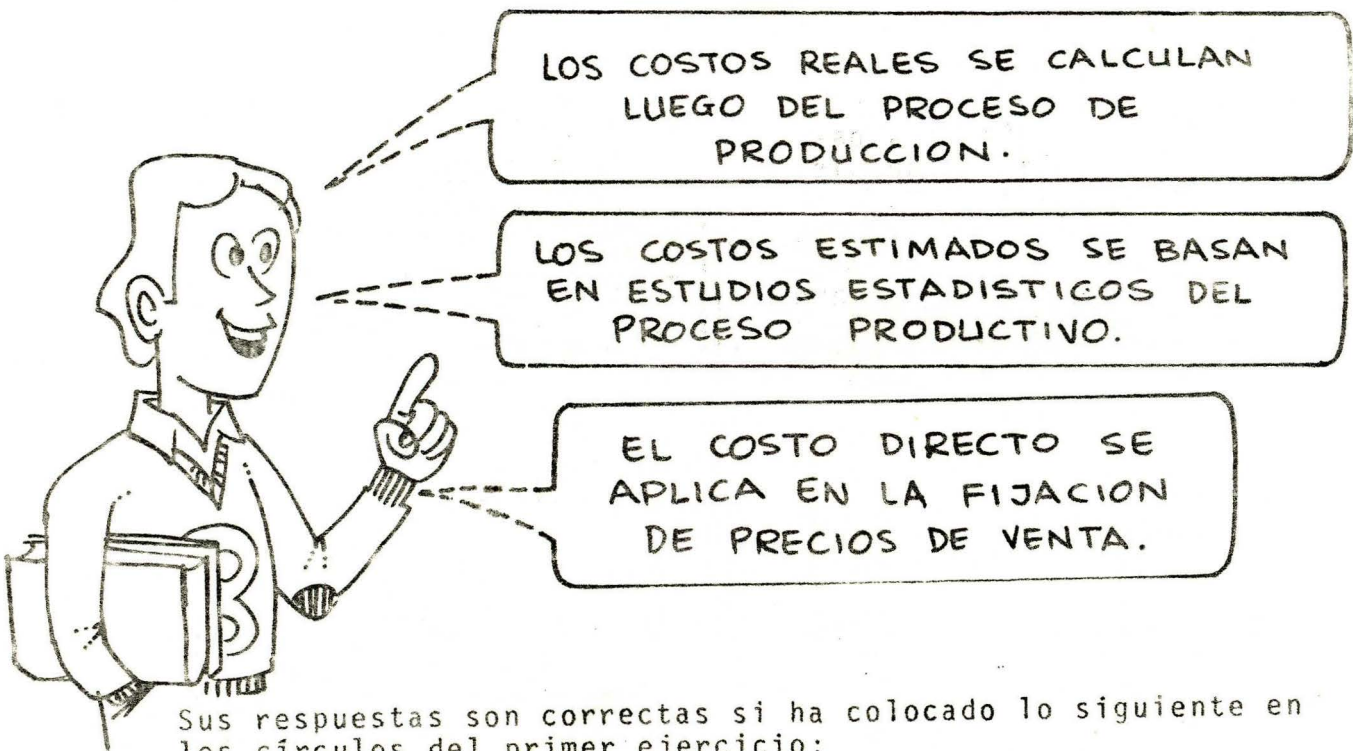


Con una pequeña prueba usted podrá medir su aprendizaje de las clases de sistemas de Costos:

1. Coloque en cada círculo una clase de Sistemas de Costo



2. Un estudiante de Contabilidad de Costos hace 3 afirmaciones. Subraye las líneas punteadas cuando éstas sean correctas.



"Según el tipo de Producción" y "Según el Tiempo".

En cuanto al ejercicio número 2, ha acertado en su respuesta si ha considerado correctas la primera y la tercera afirmaciones.

## V. AUTOPRUEBA FINAL

1. En la pizarra de arriba se han escrito los pasos que sigue todo Sistema de Costos. Como usted notará, su orden no es el correcto. Escriba en la pizarra que aparece abajo los pasos en el orden lógico que deben seguir.

1. ANALISIS  
2. RECOLECCION DE DATOS  
3. APLICACION  
4. CLASIFICACION

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

2. Se ha pedido a un estudiante de Contabilidad escribir 5 ventajas de la Contabilidad de Costos. Podría usted completar la lista que él ha iniciado?

• PERMITE UNA INFORMACION MAS FRECUENTE SOBRE LA POSICION FINANCIERA DE LA EMPRESA.

• FACILITA LA ELABORACION DE PRESUPUESTOS.



3. Luego de cada afirmación aparece un círculo. Coloque V si la afirmación es Verdadera y F si es Falsa.



- a. El Gerente de una Empresa opina que el Costo de Producción del artículo X es de \$100.

En este caso se trata de un Sistema de Costos basado en tiempos Reales.



- b. La fábrica de muebles "Elacero" no detiene su producción aunque disminuya la demanda de sus productos. Por lo tan to tiene una producción basada en procesos.



- c. Al pasar el artículo por el Departamento de Producción se consignan todos los Costos del Producto y se determina así su precio de venta al público. Hablamos entonces de Costeo Directo.





## VI. RESPUESTAS AUTOPRUEBA FINAL.

1. El orden lógico de los pasos es:

1. Recolección de Datos
2. Clasificación
3. Análisis
4. Aplicación.

2. Su respuesta es acertada si ha escrito 3 de las siguientes ventajas:

- Permite conocer el Costo de cada unidad producida.
- Facilita la coordinación entre las políticas de Compras Producción y venta .
- Permite planear racionalmente las utilidades.
- Ayuda a la localización de desperdicios, deficiencias e inactividades.

3.    a.   F  
      b.   V  
      c.   V

## VII. BIBLIOGRAFIA

1. BOLAÑO CESAR A. Contabilidad de Costos, Bogotá: Edición en mimeografo, Univ. Jorge Tadeo Lozano, 1976.
2. DEARDEN, John. Sistemas de Contabilidad de Costos y de Control Financiero. Fondo Educativo Bolivariano, 1973.
3. DOHR, James L. Fundamentos y Aplicaciones de la Contabilidad de Costos. Madrid: Editorial Labor, S.A., 1964.
4. GOMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos Técnica nica y Control. Multigráficas, 2a Edición.
5. HARGADON y MUNERA. Contabilidad de Costos. Méjico: Editorial Cimusa, 1970.

